

Č.j.: 205/KN/15

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černava

IČO: 00573205

za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.9.2015 (*dílčí přezkoumání*)
- 9.2.2016 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 8.7.2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního přezkoumání:

Obecní úřad Černava

Černava 80

362 23 Černava

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2015/232/P dne 7.7.2015.

Zástupci územního celku:

- Ing. Josef Krouza - starosta obce
- Helena Plasová - účetní obce

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Boušová DiS.
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová
Bc. Lenka Najvarová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 9.2.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černava byly přezkoumány následující písemnosti:

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2015 zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 2.12.2014 do 29.12.2014.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla účetní jednotkou provedena 3 rozpočtová opatření: rozpočtové opatření č. 1/2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 27.5.2015 usnesením číslo 3, rozpočtové opatření č. 2/2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 15.7.2015 usnesením číslo 3, rozpočtové opatření č. 3/2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 15.8.2015 usnesením číslo 5, rozpočtové opatření č. 4/2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 30.9.2015 usnesením číslo 5, rozpočtové opatření č. 5/2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 25.11.2015 usnesením číslo 4, rozpočtové opatření č. 6/2015 schválilo zastupitelstvo obce dne 10.12.2015 usnesením číslo 11.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled zpracovaný na období let 2015 - 2019 schválený zastupitelstvem obce dne 17.12.2014, usnesením číslo 3.
Schválený rozpočet	Dne 17.12.2014, usnesením číslo 4, byl zastupitelstvem obce schválen schodkový rozpočet na rok 2015. Příjmy ve výši 3.084.803,- Kč, výdaje ve výši 5.584.270,- Kč. Schodek ve výši 2.499.467,- Kč bude financován z prostředků vytvořených v předchozích letech.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření schválilo zastupitelstvo obce dne 17.6.2015, usnesením číslo 4., bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 2.6.2015

	do 17.6.2015. Zastupitelstvo obce schválilo současně účetní závěrku sestavenou ke dni 31.12.2014 usnesením číslo 5.
Bankovní výpis	Syntetický účet č. 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků obsahuje prostředky rozpočtového hospodaření. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu 231 k 31.8.2015 v objemu 1.806.069,06 Kč souhlasil se stavem prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky a.s., Fio banky, a.s a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu 231 k 31.12.2015 v objemu 2.373.433,14 Kč souhlasil se stavem prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Komerční banky a.s., Fio banky, a.s a České národní banky ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu FENIX a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek vzniklých v souvislosti s vymáháním místních poplatků je vedena elektronicky v programu FENIX. Ke dni 31.12.2015 jsou evidovány celkem 2 pohledávky vzniklé v souvislosti s vymáháním místních poplatků ve výši 360,- Kč. Nedoplatky vzniklé v souvislosti s vymáháním místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány formou upomínky a vydáním platebního výměru. Jiné pohledávky obec k uvedenému datu neevidovala.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena elektronicky v programu FENIX. Účetní jednotka účtuje o předpisu plateb. Obec má zpracovnou obecně závaznou vyhlášku 1/2012 o poplatcích.
Evidence závazků	Evidence závazků souvisejících se mzdovými prostředky je vedena elektronicky v programu "MRP mzdy a personalistika" a evidence závazků souvisejících s došlými fakturami je vedena elektronicky v programu FENIX a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za červenec a srpen 2015 od čísla 55 do čísla 70 a za měsíc listopad a prosinec 2015 od čísla 109 do čísla 136.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 20.12.2015 do 27.1.2016. Seznámení s požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace zajistila účetní jednotka prostřednictvím zaškolení, které bylo provedeno dne 20.12.2015. Jmenována byla tříčlenná inventarizační komise, termín provedení inventur stanoven v termínu od 20.12.2015 do 27.1.2016, termín zpracování inventarizačního zápisu stanoven do 8.2.2016. Inventarizační zpráva ze dne 29.1.2016. Kontrola inventarizace účtů 018, 022, 231, 261, 315, 321, 336, 342, 455, 374. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 70 dodavatelských faktur. K 31.8.2015 byly

	neuhrazené faktury zaúčtovány na syntetickém účtu 321 - dodavatelé ve výši 134.807,- Kč. Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 136 dodavatelských faktur, 11 neuhrazených faktur ve výši 7.328,55 Kč bylo zaúčtováno na syntetickém účtu 321 - dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.8.2015 byly v knize odeslaných faktur zapsány celkem 2 odběratelské faktury. K 31.8.2015 byl evidován zůstatek syntetického účtu 311 - Odběratelé ve výši 66.038,25 Kč. Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 7 odběratelských faktur. K 31.12.2015 byly všechny vydané faktury uhrazené, zůstatek syntetického účtu 311 - Odběratelé ve výkazu rozvahy ke stejnému datu vykazoval nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 10.11.2014 byla schválena výše odměn pro neuvolněné zastupitele usnesením číslo 13 s účinností od 10.11.2014. Výplaty neuvolněných zastupitelů obce - starosty, místostarostky, předsedů finančního výboru a kontrolního výboru za měsíc leden a květen 2015.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.8.2015 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 105 příjmových pokladních dokladů a 58 výdajových pokladních dokladů (dvě číselné řady). Výběrovým způsobem zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. P 96 do č. P 105 a výdajové pokladní doklady č. V 54 až č. V 58 za měsíc červenec a srpen 2015. Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 151 příjmových pokladních dokladů a 106 výdajových pokladních dokladů (dvě číselné řady). Výběrovým způsobem zkontrolovány příjmové pokladní doklady od č. 140 do č. 144 a výdajové pokladní doklady č. 90, 93, 94, 96, 98 za měsíc prosinec 2015.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc srpen 2015. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.8.2015 ve výši 20.348,- Kč souhlasil se stavem syntetického účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12M ke stejnému datu. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2015. Nulový zůstatek pokladní knihy k 31.12.2015 souhlasil s nulovým stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč nebyl v kontrolovaném období překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky k 31.8.2015 a k 31.12.2015.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za červenec 2015 od čísla 70213 do čísla 70254 v návaznosti na výpis č. 7/2015 z běžného účtu vedeného u Fio banky, a.s. a účetní doklady za listopad a prosinec od čísla 280 do čísla

	309 v návaznosti na výpisy č. 47 až č. 53 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený účtový rozvrh platný pro rok 2015.
Upomínka k pohledávce a závazku	Za kontrolované období byly realizovány dvě upomínky o úhradě pohledávky za místní poplatky (v listopadu 2015) a vystaveny dva platební výměry (v prosinci 2015).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12M k 31.8.2015, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2.462.363,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 78,1 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.043.094,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 108,2 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12M k 31.12.2015, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.995.082,67 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 106 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.014.449,37 Kč (tj. plnění k rozpočtu upravenému na 97,9 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření je schodek ve výši 3.019.366,70 Kč, který byl financován z prostředků minulých období.
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 31.8.2015, výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje zisk ve výši 1.000.651,47,- Kč, který souhlasí na stav účtu 493 - výsledek hospodaření běžného účetního období. Výkaz zisku a ztráty účetní jednotky sestavený k 31.12.2015, celkový výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje zisk ve výši 1.738.749,70 Kč, který souhlasí na stav účtu 493 - výsledek hospodaření běžného účetního období.
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 1.1.2015 na dobu určitou od 1.1.2015 do 31.12.2015. Předmětem smlouvy je úklid obcí Černava a Rájec, roznáška letáků a časopisů, úklid zastávek, kontejnerů, okolí OÚ, hřiště a po dohodě i jiných částí obce. Do této smlouvy patří i topení v muzeu, práce ohledně ČOV a drobné údržbářské práce na nemovitostech obce v rozsahu 20 hodin týdně.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela pět dohod o provedení práce, jejichž předmětem bylo zajištění aktualizace právních předpisů a poradenství v oblasti činnosti obce, údržba exponátů v muzeu v Rájci, odměna člena inventarizační komise a úklid domu seniorů a Obecního úřadu v Černavě. U všech kontrolovaných dohod byl rozsah prací stanoven v objemu maximálně do 300 hodin/rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen program ani stanovena pravidla o poskytování dotací z rozpočtu obce vycházející z ustanovení § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Za kontrolované období neuzavřela žádnou veřejnoprávní smlouvu, která by se týkala poskytnutí dotace z rozpočtu obce.
Smlouvy a další materiály k	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního

přijatým účelovým dotacím	příspěvku ve výši 8.881,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy č. 01198/2015-00 uzavřené dne 24.4.2015. Prvotním cílem dotace je podpora zachování a obnovování lesního ekosystému a biodiverzity lesních porostů na území Karlovarského kraje. Dotace je poskytována na dotační tituly A - obnova lesů poškozených imisemi, B - obnova, zajištění a výchova lesních porostů, D - ekologické a k přírodě šetrné technologie uvedené v pravidlech. Poskytovatel dne 3.11.2015 oznámil na základě vyúčtování přiznání celkové částky. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku ve výši 58.555,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy č. 01976/2015-00 uzavřené dne 30.6.2015. Příspěvek je účelově vázán na realizaci akce: "Černava - přestavba budovy obecní školy na seniorské a malometrážní byty s pečovatelskou službou VH část". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2015 činí 89.841,- Kč. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 11.11.2015 na celkovou částku 90.650,65 Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelového neinvestičního příspěvku ve výši 170.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje na základě smlouvy č. 01801/2015-00 uzavřené dne 17.6.2015. Příspěvek je účelově vázán na realizaci akce: "Oprava obecních komunikací". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2015 činí 600.000,- Kč. Vzhledem k finančním nákladům spojených s rekonstrukcí domu seniorů bylo zastupitelstvem obce rozhodlo o vrácení poskytnuté dotace poskytovateli dne 5.8.2015 usnesením číslo 3 a tato účelová dotace byla vrácena na účet Karlovarského kraje bankovním převodem výpisem č. 39 dne 11.8.2015 účetním dokladem číslo 60108.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena Pachtovní smlouva uzavřená dne 11.6.2015 uzavřená mezi obcí a fyzickou osobou. Předmětem pachtu je parcela p.č. 231/2 o výměře 3.857 m ² za smluvní cenu 1.929,- Kč ročně. Trvání pachtu bylo sjednáno na dobu určitou od 15.6.2015 do 31.12.2019. Schváleno zastupitelstvem obce dne 21.1.2015 usnesením číslo 12.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 13.5.2015 uzavřená s dodavatelem Klima-elektron s.r.o se sídlem v Karlových Varech. Předmětem smlouvy je "Dodávka a montáž vzduchotechniky - akce Přestavba budovy obecní školy na seniorské malometrážní byty s pečovatelskou službou". Dohodnutá cena díla byla stanovena ve výši 51.755,- Kč bez DPH. Dodavatelská faktura č. 109 na částku 59.518,- Kč vč. DPH uhrazena dne 27.11.2015.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Za kontrolované období nebyla realizována žádná kupní smlouva vztahující se k obecnímu majetku.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti uzavřená mezi obcí a ČEZ Distribuce, a.s. se sídlem v Děčíně dne 20.7.2015. Předmětem smlouvy je zřízení a vymezení věcného břemene - osobní služebnosti -

	umístění a provozování zařízení distribuční soustavy na parcele č. 142/5 a parcele č. 544 v k.ú. Rájec u Černavy, obec Černava. Věcné břemeno se zřizuje úplatně a náhrada činí 1.000,- Kč. Schváleno zastupitelstvem obce dne 15.7.2015 usnesením číslo 5. Uhrazeno bankovním převodem na peněžní ústav FIO banky ze dne 1.9.2015.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období nebyla účetní jednotkou novelizována ani přijata žádná nová vnitřní směrnice.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo obce má 7 členů. Za kontrolované období se jednání zastupitelstva uskutečnila ve dnech 21.1.2015, 18.2.2015, 11.3.2015, 22.4.2014, 27.5.2015, 17.6.2015, 15.7.2015, 5.8.2015, 30.9.2015, 25.11.2015 a 10.12.2015. Na svých zasedáních se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, hospodařením obce, záležitostmi ohledně domu seniorů, závěrečným účtem obce za rok 2014, účetní závěrkou obce za rok 2014, přípravou otevření muzea, přípravou rozpočtu na rok 2016, navýšením počtu kontejnerů na tříděný odpad a majetkovými záležitostmi.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	V průběhu kontrolovaného období obec netvořila peněžní fond.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 14.1.2015, 6.5.2015, 14.7.2015, 30.7.2015 a 18.12.2015. Výbor je 3 členný. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy ze dne 24.6.2015 a 2.9.2015. Výbor je 3 členný.

II. Zástupce obce Černava prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2015:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Černava za rok 2015:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření obce Černava za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	4,66 %

Č.j.: 205/KN/15

Karlovy Vary dne 15.2.2016

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Dagmar Boušová DiS.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

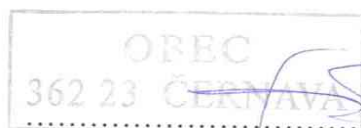
KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KR.
(2) odbor finanční


Ing. Marcela Frischová
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Černava o počtu 9 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Ing. Josef Krouza, starosta obce

Dne: 19.2.2016

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Černava	Ing. Josef Krouza
2	1	Karlovarský kraj	Dagmar Boušová DiS.